

## ПРОТОКОЛ № 12

### заседания Совета Северо-Западного Территориального отделения СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Санкт-Петербург

16 декабря 2020 года

#### **Приняли участие:**

Члены Совета Северо-Западного территориального отделения СРО ААС, далее (Северо-Западное ТО СРО ААС): Газарян А.В., Глевицкий А.А., Громов И.Е., Гузов Ю.Н., Желтяков Д.В., Зайцева О.Н., Зейкан О.Л., Кузнецов А.П., Михайлович Т.Н., Седавкина Е.А., Семенова О.А., Смирнова Е.И., Чепик Н.А., Шарафутина С.Ф., Щеглова Н.Н., Щербакова Н.В.

Приглашенные: Крылова Е.Е., Лавров В.В., Левашова А.А., Шевелев С.Э.

Форма заседания Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - **онлайн**.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.

Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.

Итого в заседании Совета Северо-Западного ТО СРО ААС приняли участие 16 из 19 человек, кворум для принятия решений имеется.

#### **ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. Итоги Круглого стола, который состоялся 10 декабря 2020г. на тему: «Лица, ответственные за финансовую отчетность и лица, осуществляющие надзор за составлением финансовой отчетности – проблемы определения, взаимодействия и формулирования в Аудиторском заключении»;
2. О решениях, принятых на заседании Правления СРО ААС от 11 декабря 2020г. Законопроект № 975888-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
3. О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях" (Закон № 407-ФЗ);
4. Изменения в правила приема в члены СРО ААС. Процедура осуществления входного контроля ЮЛ и ИП.

#### **По первому вопросу**

**Итоги Круглого стола, который состоялся 10 декабря 2020г. на тему: «Лица, ответственные за финансовую отчетность и лица, осуществляющие надзор за составлением финансовой отчетности – проблемы определения, взаимодействия и формулирования в Аудиторском заключении».**

Участники заседания обсудили итоги Круглого стола. Необходимость проведения такого «круглого стола» была обусловлена разногласиями ряда аудиторских организаций СЗТО СРО ААС с контролерами качества, возникшими у них в ходе проверок ВККР по вопросу определения ЛОКУ и раскрытия соответствующей информации в Аудиторском заключении.

Подобные разногласия, как правило, возникают в ходе контроля качества аудиторских проверок в отношении компаний, не имеющих в структуре управления комитетов по аудиту, совета директоров или иных органов, ответственных за надзор за подготовкой отчетности. Тема Круглого стола вызвала большой интерес. К участию в Круглом столе подключилось более 100 человек.

Тема оказалась столь актуальной и животрепещущей для аудиторского сообщества, что даже на заседании Совета дискуссия продолжилась и заняла продолжительное время.

Суть разногласий: в ООО несколько участников и один из них является директором. Аудитор обратился к директору и получил ответ, что в Обществе, кроме него, нет лица, наделенного полномочиями по надзору за подготовкой отчетности и все вопросы, касающиеся аудита, следует решать с ним - директором. Аудитор не удовлетворился ответом и обратился с аналогичным вопросом к участникам и получил от них письменный ответ, подтверждающий слова директора. В дальнейшем информационное взаимодействие аудитор осуществлял с директором. По мнению же контролеров директор не может отвечать одновременно за подготовку отчетности и за надзор за ее подготовкой, и участники Общества обязаны осуществлять этот надзор. Участниками заседания в ходе профессиональной дискуссии по данному вопросу было высказано мнение, что корпоративным законодательством РФ не установлена обязанность для кого бы то ни было осуществлять надзор за подготовкой отчетности. Данная обязанность может быть установлена лишь внутренними корпоративными документами. Либо она может быть установлена неформально в небольших компаниях с двухуровневой структурой управления. Аудитор должен выяснить, кто фактически осуществляет этот надзор и организовать с этим лицом информационное взаимодействие. В рассматриваемом случае, когда все участники уведомили аудитора, что они не осуществляют надзор, его действия следует признать единственно правильными.

Заявление контролеров о том, что участники в силу требований ГК (как уже было отмечено, несуществующих требований) обязаны осуществлять надзор - это, фактически, попытка вмешиваться в сложившиеся правила управления компанией. Аргумент о том, что участник-директор не может готовить отчетность и, одновременно, надзирать за подготовкой участникам круглого стола так же показался не состоятельным. Действительно, если это принципиально возможно в случае, когда директор является единственным собственником, то почему это не возможно, когда он не единственный участник, но остальные участники, доверяя ему и не имея достаточных компетенций, делегируют директору все полномочия по вопросам отчетности и взаимодействия с аудитором? Для соблюдения требований контролеров, основанном на их понимании МСА, аудиторы в аналогичных ситуациях вынуждены будут организовывать "фиктивный документооборот" с несуществующим ЛОКУ, что явно не будет способствовать поддержанию престижа нашей профессии в глазах наших клиентов.

От Левашовой А.А. поступило предложение о подготовке запроса в Комиссию по контролю качества с просьбой:

- ✓ Дать оценку выводам контролеров по рассматриваемому вопросу;
- ✓ Если выводы контролеров правильные, разъяснить, какие действия должен был предпринять аудитор в рассматриваемой ситуации;
- ✓ Прокомментировать область и порядок применения пункта А49 МСА 700.

#### **Решили:**

1.1 Поручить рабочей группе в составе: Крылова Е.Е., Лавров В.В., Левашова А.А., Седавкина Е.А. подготовить запрос от СЗТО СРО ААС, который адресовать:

- ✓ директору по контролю качества СРО ААС Кобозевой Н.В.
- ✓ председателю Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности Таскаеву С.М.

**Решение принято единогласно**

#### **По второму вопросу**

**О решениях, принятых на заседании Правления СРО ААС от 11 декабря 2020г. Законопроект № 975888-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»**

Кузнецов А.П. сообщил, что Комитет по бюджету поддержал предложения по увеличению для аудиторских организаций ставок членских взносов на 5%. Далее Кузнецов А.П. ознакомил с основными решениями, принятыми на заседании Правления 11 декабря 2020 года:

- ✓ Упразднить с 01.01.2021 года все принятые ранее льготы и понижающие коэффициенты по уплате вступительных взносов для претендентов в члены СРО ААС;
- ✓ Установить на 2021 год новую шкалу размеров квартальных членских взносов в СРО ААС для аудиторских организаций;
- ✓ Утвердить и ввести в действие с 01.01.2021 года Правила организации и осуществления ВККР членов СРО ААС в новой редакции;
- ✓ Поручить Комитету по членству совместно с Комитетом по региональному развитию в срок до 15 апреля 2021 года разработать предложения об установлении обязательного требования к членству в СРО ААС – представление претендентом в члены СРО ААС рекомендаций Советов территориальных отделений СРО ААС;
- ✓ Ликвидировать Апелляционный комитет СРО ААС.

Также на заседании Правления были заслушаны отчеты о работе Комитета по профессиональному образованию и Комитета по конкурсным отборам auditors.

Кузнецов А.П. сообщил о том, что внесенный в сентябре 2020 г. в Госдуму законопроект № 975888-7 с поправками в закон об аудиторской деятельности был принят в первом чтении 18 ноября 2020г. Поступила информация о том, что поправки, касающиеся повышения финансовых критериев обязательного аудита из законопроекта № 975888-7, были изъяты и, скорей всего, будут включены в законопроект № 840046-7, который планируется принять в апреле 2021г. В связи с этой информацией предлагается инициировать запросы от общественных организаций (ОПОРА, ТПП, СПП, Деловая Россия).

Далее председатель Совета СЗТО СРО ААС проинформировал присутствующих о том, что 16 декабря состоялось заседание Рабочей группы по "цифровизации" деятельности СРО ААС, на котором рассматривались следующие вопросы:

1. Завершение работ по созданию нового сайта.
2. Вопросы дальнейшего совершенствования сайта.
3. Работа над сервисом «Отчетность».
4. О поручении Правления по подготовке Плана цифровизации деятельности СРО ААС.

В связи с поручением Правления по подготовке к 12 февраля 2021 года Плана цифровизации деятельности СРО ААС, Лимаренко Д.Н. ознакомил с подготовленными им вопросами дальнейшей цифровизации СРО ААС:

1. Отчеты auditors и аудиторских организаций;
2. Раскрытие дополнительной информации в разделе Реестр аудиторских организаций;
3. ЭЦП для цифровых сервисов СРО ААС;
4. Автоматизация взаимодействия СРО и auditors;
5. Развитие информационной политики;
6. Разработка обязательного реестра аудиторских заключений;
7. Разработка сервиса автоматического формирования выписки из реестров СРО ААС;
8. Разработка сервисов для совместной работы с документами;
9. Разработка сервисов для работы Комиссии по контролю качества;
10. Разработка сервисов для работы с УМЦ;
11. Разработка сервиса сверки и оплаты задолженности по членским взносам;
12. Внедрение сервисов, помогающих auditors развивать собственный бизнес.

**Решили:**

2.1 Информацию принять к сведению.

2.2 Продолжить работу с общественными организациями по подготовке и инициированию запросов по законопроектам, касающимся аудиторской деятельности.

**Решение принято единогласно**

**По третьему вопросу**

**О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях" (Закон № 407-ФЗ).**

Желтяков Д.В. ознакомил с информацией о подписанном 08.12.2020 Президентом РФ Федеральном законе № 407-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях". Юристами ООО «Аудит Санкт-Петербург» подготовлены комментарии к изменениям в Трудовой кодекс РФ.

Члены Совета СЗТО СРО ААС поблагодарили Желтякова Д.В. за предоставленную информацию.

**Решили:**

3.1 Информацию принять к сведению.

3.2 Сделать рассылку по членам СЗТО СРО ААС с разъяснениями информации о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях" (Закон № 407-ФЗ).

**Решение принято единогласно**

**По четвертому вопросу**

**Изменения в правила приема в члены СРО ААС. Процедура осуществления входного контроля ЮЛ и ИП.**

Желтяков Д.В. сообщил о том, что предложение об изменении правил приема в члены СРО ААС, подготовленное Советом СЗТО СРО ААС и озвученное им на Съезде, было принято к рассмотрению на заседании Правления 11 декабря 2020 г. Правлением был рассмотрен вопрос о предварительном (входном) контроле для претендентов в члены СРО ААС – аудиторских организаций и индивидуальных auditors. Член Правления Буян И.А. пояснил, что разработку системы предварительного (входного) контроля необходимо вести также с участием в рамках деятельности Комитета по профессиональной этике в части контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации, включая вопросы об установлении обязательного требования к членству в СРО ААС – представления претендентом в члены СРО ААС рекомендаций Советов территориальных отделений СРО ААС. На заседании Правления было принято решение поручить Комитету по членству совместно с Комитетом по региональному развитию в срок до 15 апреля 2021 года разработать предложения об установлении обязательного требования к членству в СРО ААС – представление претендентом в члены СРО ААС рекомендаций Советов территориальных отделений СРО ААС. Кузнецов А.П. отметил необходимость внесения в локальные нормативные акты СРО ААС, касающихся правил приема в члены, дополнения о проведении проверки достоверности предоставленных документов.

В связи с вышеизложенным Желтяков Д.В. предложил членам Совета СЗТО СРО ААС подключиться к работе по разработке системы предварительного (входного) контроля для

претендентов в члены СРО ААС и подготовить предложения от СЗТО СРО ААС по данному вопросу.

**Решили:**

4.1 Информацию принять к сведению.

4.2 Подготовить предложения по системе предварительного (входного) контроля для претендентов в члены СРО ААС.

**Разное**

Громов И.Е. проинформировал о работе Дисциплинарной комиссии СРО ААС (ДК) в рамках рассмотрения дел по результатам ВККР. Он обратил внимание на то, что при возникновении спорных ситуаций, когда у Дисциплинарной комиссии формируется отличное мнение от мнения Комиссии по Контролю Качества, у Дисциплинарной комиссии нет права отменить или пересмотреть решение Комиссии по Контролю Качества. Данная ситуация еще более усугубляется в связи с принятым решением о ликвидации Апелляционного комитета СРО ААС. Члены Совета СЗТО СРО ААС обсудили данный вопрос и высказали мнение о том, что необходимо вносить изменения в Дисциплинарный кодекс, а также поступило предложение обратиться в Правление с предложением о том, чтобы Дисциплинарная комиссия по результатам своей деятельности выпускала информационное письмо (обзор) о выявленных ошибках в деятельности членов СРО ААС с целью профилактики повторения таких ошибок другими членами.

**Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.**

**Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.**